

**Årsregnskab 2010
for
Midttrafik**

Godkendt på bestyrelsesmødet 17. juni 2011

CVR nummer: 29943176

Indhold

1. Indledning	2
2. Ledelsens påtegning	3
3. Den uafhængige revisors påtegning	4
4. Præsentation af Midttrafik	6
5. Regnskabsbemærkninger	8
6. Anvendt regnskabspraksis	14
6.1 Resultatopgørelsen	14
6.1.1 Den udgiftsbaserede resultatopgørelse	15
6.2 Balancen	15
7. Resultatopgørelse for 2010	20
8. Balance 31. december 2010	22
9. Pengestrømsopgørelse 2010	23
10. Noter til resultatopgørelse og balance	24
11. Regnskabsoversigt på bevillingsniveau	32
12. Personaleoversigt	33
13. Uddrag af internt regnskab for 2010 for Busselskabet Aarhus Sporveje	34

1. Indledning

2010 blev økonomisk set et godt år for Midttrafik, kommunerne og Region Midtjylland. Baggrunden for dette er, at det samlede tilskudsbehov blev 81.120 tkr. lavere end forventet.

På busdriften udviser regnskabsresultatet en brutto mindreudgift på i alt 7.802 tkr. På udgiftssiden er der tale om mindreudgifter i form af betalinger til vognmænd. Dette skyldes primært færre udgifter til kompensation for ændrede regler cross border leasing.

En meget positiv udvikling kan ses på indtægtssiden, hvor der er tale om merindtægter på 58.966 tkr. i forhold til det budgetterede. Kundernes køb af busbilletter samt klippe- og periodekort ligger 9 procent højere i forhold til regnskabet for 2009. Fremgangen er primært i bybusområder og på de store regionale ruter.

På handicapområdet er der i forhold til de budgetterede udgifter tale om et samlet, mindreforbrug på 6.530 tkr. i 2010.

Kan-kørslen har været præget af stærkt stigende volumen fra 2009 til 2010. Kan-kørsel ekskl. administration udgjorde 159.651 tkr. i 2010.

Udgifterne vedrørende togdrift viser et samlet merforbrug på 4.179 tkr. På driftssiden er indtægterne i 2010 overbudgetteret med 205 tkr., mens udgifterne overstiger de budgetterede med 1.361 tkr.

På anlægssiden er der tale om et netto merforbrug på 2.613 tkr.

Der har i Trafikselskabet været et mindreforbrug på 5.658 tkr. i forhold til budgettet.

Midttrafik har i 2010 fået afgørelse fra SKAT vedrørende betaling af lønsumsafgift, og er blevet pålagt at betale fra 1. januar 2009.

2. Ledelsens påtegning

Midttrafiks årsregnskab er aflagt i overensstemmelse med reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner". Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således, at årsregnskabet giver et retvisende billede af trafikelskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Bestyrelsen for Midttrafik har den 8. april 2011 behandlet og godkendt et foreløbigt udkast til årsregnskabet for 2010. Det endelige årsregnskab er behandlet og godkendt på bestyrelsesmødet den 17. juni 2011.

Arne Lægaard
Formand for bestyrelsen

Jens Erik Sørensen
Direktør

3. Den uafhængige revisors påtegning

Til bestyrelsen for Midttrafik

Vi har revideret årsregnskabet for Midttrafik for perioden 1. januar - 31. december 2010 omfattende ledelsens påtegning, regnskabsbemærkninger, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter, regnskabsoversigt, personaleoversigt samt uddrag af internt regnskab for Busselskabet Århus Sporveje. Årsregnskabet er aflagt i henhold til Lov om kommunernes styrelse samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget og regnskabsbestemmelser for kommuner.

Budgettal for 2010 er ikke omfattet af vores revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Lov om kommunernes styrelse samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget og regnskabsbestemmelser for kommuner. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i henhold til revisionsregulativet for Midttrafik samt danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsetik. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for Midttrafiks udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Midttrafiks interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Midttrafiks aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af Midttrafiks aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2010 i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis og lovgivningens krav til regnskabsaflæggelse for kommuner. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af Midttrafiks årsregnskab for 2010 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Midttrafik.

Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionskik og bestemmelserne i Midttrafiks revisionsregulativ har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2010 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Århus, den 17. juni 2011

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Jakob Westerdahl
statsaut. revisor

4. Præsentation af Midttrafik

Midttrafik er etableret i henhold til Lov om trafikkselskaber og har til opgave at varetage følgende opgaver i Region Midtjylland

- 1 Offentlig servicetrafik i form af almindelig rutekørsel
- 2 Fastsættelse af takster og billetteringssystemer
- 3 Koordinering og planlægning af offentlig servicetrafik
- 4 Variabel kørsel, herunder individuel handicapkørsel
- 5 Privatbaner – Midtjyske Jernbaner

Der henvises til Midttrafiks årsberetning for 2010, som indeholder en mere detaljeret beskrivelse af nøgletal og selskabets aktiviteter i regnskabsåret 2010.

Midttrafik er registeret i det centrale virksomhedsregister under CVR nr. 29 94 31 76.

Visioner og mål

Midttrafiks mission er at skabe bedre mobilitet for borgerne i Region Midtjylland. På vegne af kommunerne og regionen skaber Midttrafik sammenhængende kollektiv trafik for kunderne.

Midttrafik arbejder for, at den kollektive trafik i Midtjylland skal være hurtig, sikker, komfortabel og miljøvenlig. Midttrafik arbejder for, at den kollektive trafik får flere og mere tilfredse kunder, og drives økonomisk effektivt.

Midttrafiks bestyrelse vedtog på møde den 28. november 2008 en strategiplan for Midttrafiks virke i perioden 2009 til 2011. Strategiplanen danner fremadrettet udgangspunkt for fastlæggelse og opfølgning på mål og indsatsområder.

Bestyrelse og direktion

Midttrafik ledes af en politisk valgt bestyrelse på 9 medlemmer. 7 af medlemmerne udpeges af et kommunalt repræsentantskab, og 2 udpeges af Region Midtjylland. Den daglige ledelse varetages af en direktion.

Bestyrelsen:

Arne Lægaard
Holstebro Kommune, formand (V)

Frank Borch-Olsen
Silkeborg Kommune (C)

Mads Nikolajsen
Norddjurs Kommune, 1. næstformand (F)

Rabih Azad-Ahmad
Århus Kommune (B)

Bjarne Schmidt Nielsen
Region Midtjylland, 2. næstformand (A)

Hans Bang-Hansen
Horsens Kommune (V)

Anders Bøge
Skive Kommune (F)

Torben Nørregaard
Region Midtjylland (V)

Finn Stengel Petersen
Herning Kommune (A)

Direktion:

Jens Erik Sørensen

Mette Julbo-Nielsen

5. Regnskabsbemærkninger

Midttrafiks samlede bruttoudgifter i 2010 udgør 1.814.412 tkr. Langt hovedparten vedrører busdriften (1.376.281 tkr.). Bruttoudgifterne til variabel kørsel udgør i 2010 211.849 tkr. Bruttoudgifterne til administration og fælles formål udgør 121.105 tkr. Bruttoudgifterne til Togdrift er opgjort til 50.874 tkr.

Årsregnskabet for Midttrafik viser et samlet finansieringsbehov på 1.082.114 tkr. Finansieringsbehovet er baseret på forskellen mellem udgifter og indtægter til kollektiv trafik, og fordeles blandt kommunerne og Region Midtjylland. Det budgetterede finansieringsbehov for 2010 var på 1.163.235 tkr. I 2010 har kommuner og regionen indbetalt tilskud for 1.127.926 tkr., hvilket giver en efterregulering på 45.609 tkr. Midttrafik har efterreguleret i alt 47.076 tkr. Samlet set overfører Midtrafik 1.264 tkr. til 2011.

Afvigelsen fra det budgetterede nettoresultat på ca. 81.121 tkr. i netto mindreudgifter udgør 7 procent af budgettet.

Der er ikke i regnskabsåret meddelt anlægsbevillinger. Tilgangen under materielle anlægsaktiver vedrører finansiel leasing af biler, som i henhold til anvendt regnskabspraksis skal optages til afskrivning på lige fod med købte anlægsaktiver.

Midttrafiks likviditet

Midttrafiks indestående i pengeinstitutter udgør ved regnskabsårets udløb 94.972 tkr. Forbedringen på likviditeten skyldes blandt andet markant højere bus indtægter, større bestillerbidrag indbetalt i forhold til regnskab, samt højere fokus på inddrivelse af gæld fra debitorer.

Bemærkninger til resultat og balance

I det følgende suppleres resultatet for hovedområderne i resultatopgørelsen samt balanceposterne med bemærkninger, bl.a. vedrørende afvigelser mellem budget og regnskabs-tal.

Busdrift inkl. Bus- og togsamarbejdet

På busdriften udviser regnskabsresultatet samlet netto mindreudgift på 66.769 tkr. i forhold til budgettet. Det svarer til en afvigelse fra netto budgettet på 8,7 %.

Netto mindreudgiften består af mindreudgifter til vognmandsbetalinger m.v. på 7.802 tkr. samt merindtægter i forhold til det budgetterede på 58.966 tkr.

Mindreudgiften på busdriften vedrører primært to modsatrettede forhold. På den ene side er der et mindreforbrug som følge af, at kompensation i forbindelse med ændrede regler for cross border leasing ligger et stykke under det budgetterede. På den anden side er der en højere indeksregulering samt konkrete kørselsændringer og konsekvenser af afholdte udbud for den enkelte bestiller.

Indtægter ved busdrift i 2010 udgør 675.078 tkr. og viser en fremgang på godt 9 % i forhold til budgettet. Stigningen svarer til merindtægter på 58.966 tkr.

Regnskabet for 2010 viser en markant fremgang i kundernes køb af billetter/kort og i salget af klippekort og periodekort. Stigningen er betydelig og er udtryk for, at flere kunder har benyttet busserne i Midttrafik i 2010. Ved sammenligning med 2009 er passagerindtægterne (billetter/kort) forøget med ca. 36.000 tkr. Det er en stigning på 7,8 %.

Det er primært i bybusområderne i Midttrafik og på de store regionale ruter, der har haft fremgang.

Variabel kørsel

Der skelnes her mellem handicapkørsel, som er kørsel af svært bevægelseshæmmede personer udført på baggrund af lovgivningen, og 'kan-kørsel' som omfatter siddende patienttransport for regionen og anden kørsel for kommunerne. 'Kan-kørsel' afregnes direkte med bestilleren efter regning.

Omsætningen ved 'kan-kørsel' ligger i 2010 på 159.651 tkr. Det samlede resultat for kan-kørslen udgør et mindreforbrug på 19.616 tkr. ekskl. administration.

Afvigelsen skyldes hovedsageligt at Sydtrafiks kørsel og patientkørslen er blevet overbudgetteret pga. manglende kendskab til tidligere forbrug i de to kørselstyper.

På trods af aktivitetsstigninger ved handicapkørslen er nettoudgifterne blevet 6.530 tkr. mindre end budgettet. Dette skyldes bl.a. stigende koordineringsgrad af flere kørsler i Midttrafiks variable kørsel, men også udbud af kørslen (ekskl. Kørsel internt i Århus kommune) har medvirket til effektiviseringen.

Togdrift

Midtjyske Jernbaner A/S udarbejder som aktieselskab et selvstændigt regnskab omfattende jernbanens samlede økonomi.

I Midttrafiks regnskab indgår kun de direkte mellemværender mellem Midtjyske Jernbaner og Midttrafik. Regnskabet for 2010 viser merudgifter på ca. 4.179 tkr. i forhold til budgettet. Der er et merforbrug til drift af togtrafik på 1.566 tkr. På anlægsinvesteringer er der et merforbrug på ca. 2.613 tkr.

Merudgifter til togkørsel skyldes primært øgede omkostninger til lønsumsafgift og pensionsforpligtigelser hos Midtjyske Jernbaner A/S. Disse omkostninger var ikke forventet ved budgetudarbejdelsen. Midttrafik har drøftet merforbruget med Region Midtjylland.

Sporombygningen på Odderbanen finansieres af Region Midtjylland. Projektøkonomien indgår ikke i Midttrafiks investeringsbudget for privatbanerne, men finansieres "krone til krone" via Regionens indbetalinger til Midttrafik og Midttrafiks udbetalinger til Midtjyske Jernbaner A/S.

Omkostningerne til spormoderniseringen blev væsentlig højere end forventet. Det endelige projektrekskab forventes afsluttet i 2011.

Region Midtjylland har optaget to lån til finansiering af sporombygningen. Provenuet fra lånene er videreudlånt til Midttrafik, til anvendelse som et anlægstilskud til sporombygningen. Region Midtjylland yder et tilskud til Midttrafik, svarende til ydelserne på de to lån.

Trafikselskabet

Under Trafikselskabet er der samlet en række udgiftstyper omfattende egentlige driftsudgifter (vedligeholdelse af billetteringsudstyr, tilskud til rutebilstationer m.v.), fællesudgifter af driftsmæssig karakter (personaleudgifter, information og markedsføring, IT m.v.) Biletkontrollen i Aarhus er i regnskab 2010 et selvstændigt resultatområde i henhold til den vedtagne opdeling på bevillingsniveau som bestyrelsen vedtog den 4. marts 2011.

Samlet set er der tale om en mindreudgift for Trafikselskabet på 5.658 tkr. i 2010.

Trafikselskabet har i 2010 fået en afgørelse fra SKAT vedrørende lønsumsafgift. Midttrafik er blevet pålagt at betale startende fra 1. januar 2009. Dette betyder en merudgift på 3.377 tkr.

Midttrafik har i 2010 fået fortaget en aktuarberegning vedrørende Midttrafiks samlede pensionsforpligtelse. Beregningen har medført en regulering på 11.724 tkr. Midttrafik har fra 2010 ændret regnskabspraksis, således at reguleringen på pensionsforpligtelsen byrdefordeles. Beløbet indgår ikke i den årlige efterregulering, men indregnes som langfristede tilgodehavende.

Midttrafik vil på baggrund af beslutning ved bestyrelsesmødet den 4. marts 2011 ikke bestillerfordele resultatet for Trafikselskabet.

Biletkontrollen

Biletkontrollen har i 2010 indtægter for 48 tkr. og vedrører kun Aarhus Kommune. Baggrunden for indtægtsnedgangen skyldes ekstraordinære overførsler til Aarhus Kommune vedrørende 2008 og 2009.

Puljer

Midttrafik har i 2010 modtaget en pulje på 500 tkr. fra Aarhus kommune vedrørende Trafikplan Aarhus. Midttrafik har i regnskabsåret afholdt udgifter på 127 tkr.

Særaftaler

Midttrafik har i regnskabsåret afholdt særlige udgifter på 1.696 tkr. ud over det budgettede. Dette er sket efter aftale med relevante bestillere.

Letbanen

Nettoresultatet for Letbanen afviger negativt med 8.036 tkr.

Der er i 2010 forbrugt 21.595 tkr. og overført et underskud på 2.441 tkr. fra 2009. D.v.s. et samlet forbrug på ca. 24.036 tkr.

Udgiften er en del af letbanens samlede anlægsbudget på ca. 1.200.000 tkr., som skal fordeles mellem Staten, Aarhus Kommune og Region Midtjylland efter deres andele i et kommende anlægsselskab.

Aarhus Kommune har á conto bidraget med 12.500 tkr. i 2010. Staten har ikke inden regnskabsafslutningen fået gennemført betalingen, men har givet tilsagn om betaling. Region Midtjylland har ikke ydet bidrag til projekteringen i 2010 men det forventes, at Regionen dækker sin andel i 2011.

Derudover har Midttrafik modtaget yderligere 3.500 tkr. á conto for letbanesekretariatet samt for færdiggørelse af beslutningsgrundlag 2010.

Det betyder at der må overføres et underskud på ca. 8.036 tkr. til 2011 som skal dækkes ind af efterbetaling fra parterne.

Rejsekortet

Til rejsekortet er der i Budget 2010 budgetteret med 2.230 tkr. fordelt på Region Midtjylland (75 %) og Horsens Kommune (25 %). I 2010 har der været et forbrug på 401 tkr., bestående af udgifter i forbindelse med Rejsekortsekretariatet til løn og overhead. Der har været renteindtægter på 128 tkr. fra ansvarlige lån til Rejsekort A/S. Overskuddet på 1.957 tkr. overføres til 2011. Rejsekort sekretariatet har i 2010 overført 1.178 tkr. til Rejsekort A/S som lån og forudbetaling for anlæg.

Byrdefordelingen

Bestyrelsen fastsætter de nærmere retningslinjer for selskabets finansiering. Retningslinjerne er godkendt af repræsentantskabet og Regionsrådet. Midttrafik har indgået samarbejdsaftale med kommunerne og Region Midtjylland om den kollektive trafik i regionen herunder finansieringen.

Driften af ruter m.v. finansieres dels af indtægter i form af billetsalg m.v. dels i form af bidrag fra de enkelte bestillere – de såkaldte bestillerbidrag. Selskabets øvrige udgifter - nettoudgifter ved rutedrift og administrationsudgifter - byrdefordeles hovedsagelig på grundlag af

- Ruterelaterede udgifter
- Køreplantimer

Ruterelaterede udgifter omfatter bl.a. udgifter til billetteringsudstyr og passagertælling . Øvrige nettoudgifter ved ruter og administration fordeles efter køreplantimer, dog med en rabat for de ruter, hvor Midttrafik ikke forestår køreplanlægningen.

Resultat til byrdefordeling:

Resultatet til byrdefordeling opgøres på grundlag af den udgiftsbaserede resultatopgørelse. Nyanskaffelser i regnskabsåret indregnes således med kostprisen uanset at aktivet eventuelt optages til afskrivning i balancen.

Indbetaling af aktiekapital og ansvarligt lån til Rejsekort A/S foretaget i regnskabsåret indregnes ikke i resultatet til byrdefordeling.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser en reduktion i kortfristede tilgodehavender med 295.164 tkr. på balancetidspunktet, hovedsageligt vedrørende mellemværender med kommuner og Region Midtjylland. Pengebindingen modsvares af en reduktion af den kortfristede gæld med 141.475 tkr. Disse bevægelser er den primære årsag til at kortfristet gæld til pengeinstitutter er reduceret med 102.992 tkr.

Materielle anlægsaktiver

Ombygning af lejede lokaler på Søren Nymarksvej i Højbjerg blev i årsregnskabet 2007-2009 indregnet under immaterielle anlægsaktiver. De vil fra 2010 blive indregnet under materielle anlægsaktiver. Der er i 2009 og 2010 overført 2.304 tkr. til Rejsekortet A/S. Disse er registeret som anlæg under opførsel.

Finansielle anlægsaktiver

Den bogførte værdi af finansielle anlægsaktiver udgør 8.639 tkr. jfr. specifikationen i hovedposter i årsregnskabets note 13.

I regnskabsåret 2010 er der foretaget en forudbetaling til rejsekort A/S med 976 tkr., som ikke indgår i byrdefordelingen.

I det omfang der konstateres tab på aktierne og det ansvarlige lån skal tabet henføres til Region Midtjylland, Horsens Kommune.

Kortfristede tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender inkl. supplementsposter udgør 88.570 tkr. inkl. tilgodehavender hos kommuner og Region Midtjylland vedrørende byrdefordeling m.v.

Kortfristede tilgodehavende består blandt andet af bestillerbidrag, kontrolafgifter, klippekort tilgodehavende og tilgodehavender vedrørende handicapørsel.

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender udgør 11.724 tkr. Langfristede tilgodehavende består af pension til tjenestemænd som byrdefordeles fra regnskab 2010.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger udgør 94.972 tkr., omfatter dels vekselbeholdninger m.v. på ruter m.v. og dels en særlig indlånskonto modtaget fra Aarhus Kommune som kompensation for overtagelse af pensionsforpligtelser i forbindelse med overførsel af tjenestemænd til ansættelse i Midttrafik.

Varebeholdninger

Midttrafik er fra 1. januar 2010 startet med at registrere varebeholdninger for klippekort. Værdien af klippekortene udgjorde pr. 31. december 2010 i alt 867 tkr.

Langfristet gæld

Langfristet gæld 507 tkr., vedrører leasingaftaler på biler.

Kortfristet gæld til pengeinstitutter

Der henvises til omtalen af likviditeten i indledningen til afsnittet.

Kortfristet gæld i øvrigt

Kortfristet gæld i øvrigt udgør 139.820 tkr. vedrører hovedsagelig entreprenørafregninger samt tilbagebetalinger til bestillere

Kortfristet gæld består af gæld til entreprenører og busselskaber.

Feriepengeforpligtelse

Fra og med regnskab 2010 er det i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriet frivilligt at indregne feriepengeforpligtelsen. Midttrafik har i henhold til dette tilbageført hensættelsen fra 2009 som udgjorde 9.030 tkr.

Hensatte forpligtelser-moms

Midttrafik har hensat 2.500 tkr fra det opkrævede acontobidrag 2010 til moms på rutebilstationer, som afventer SKATs afgørelse i sagen hvorvidt Midttrafiks tilskud til rutebilstationer er momspligtige. Midttrafik afventer en afgørelse til august måned.

Egenkapital

Midttrafiks egenkapital udgjorde pr. 31. december 2010 20.456 tkr. Stigningen skyldes bl.a. at Midttrafik har tilbageført hensættelser til ferie vedrørende årene 2007-2009.

6. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet aflægges i henhold til Budget- og regnskabssystemet for kommuner, fastsat af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

I Budget –og regnskabssystemet for kommuner er det fra 2010 frivilligt at indregne hensættelser til feriepengeforpligtelser i balancen. På baggrund heraf, har Midttrafik valgt ikke længere at indregne feriepengeforpligtelsen i balancen.

Feriepengeforpligtelsen udgjorde pr. 31. december 2009 9.030 tkr. Beløbet er tilbageført over egenkapitalen i 2010. Såfremt feriepengeforpligtelsen var indregnet i balancen pr. 31. december 2010 ville hensættelsen udgøre 9.453 tkr., hvilket ville have påvirket det omkostningsbaserede resultat med 423 tkr.

Midttrafik har fra regnskabsåret 2010 indregnet varelager for klippekort. For regnskabsåret 2009 har ændringen vedrørende indregning af varelager medført en reklasificering på 43 tkr. fra kortfristede tilgodehavende til varelager.

Midttrafik har fra regnskabsår 2010 valgt at bestillerfordele årets forskydning i hensættelse til tjenestemandspension. Tidligere indgik alene det udgiftsbaseret resultat i byrdefordelingen. Såfremt forskydningerne i pensionsforpligtelsen i 2010 ikke blev byrdefordelt ville egenkapitalen pr. 31. december 2010 være 11.724 tkr. lavere.

Bortset fra ovenstående er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

I det følgende beskrives hovedtrækkene i den regnskabspraksis, der er lagt til grund ved aflæggelsen af årsregnskabet. Årsregnskabet for 2010 er i det følgende primært sammenlignet med regnskabsresultatet for 2009.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Hovedregelen er, at alle indtægter og udgifter henføres til det regnskabsår, de vedrører uanset betalingstidspunkt. Der foretages således fuld periodisering af bestillernes udgifter og indtægter samt tilgodehavender og gæld i årsregnskabet. Rettigheder og forpligtelser, der ikke kan opgøres endeligt på balancetidspunktet, optages i årsregnskabet afsnit om eventualrettigheder samt kautions- og garantiforpligtelser.

6.1 Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen viser nettoudgiften ved drift af ruter m. v. og selskabets administrationsudgifter til byrdefordeling på de deltagende kommuner og regionen. I noterne til hovedposterne i resultatopgørelsen er udgifter og indtægter specificeret på hovedposter for de enkelte aktivitetsområder.

Resultatopgørelsen viser endvidere byrdefordelingen af driftsresultatet på kommuner og Region Midtjylland.

6.1.1 Den udgiftsbaserede resultatopgørelse

Den udgiftsbaserede resultatopgørelse omfatter alene finansielle transaktioner baseret på foreliggende udgifts- og indtægtsbilag, som kan henføres til regnskabsåret.

Udgifter medtages således i det år betalingsforpligtelsen er opstået, det vil sige ved eksempelvis modtagelse af leverandørfaktura eller anden ekstern påkrav. Indtægter medtages i det år hvor endelig ret er erhvervet, det vil sige eksempelvis ved fremsendelse af fakturaer på ydelser eller leverancer, refusionsopgørelser o.l., med anmodning om indbetaling af regningsbeløbet.

Anlægsudgifter afholdt i regnskabsåret udgiftsføres i resultatopgørelsen og optages ikke til afskrivning i balancen. Finansielle leasingaftaler registreres alene i resultatopgørelsen med de leasingydelser, der er forfaldet til betaling i regnskabsåret.

Forskydninger i tjenestemandsansatte medarbejderes optjening af ret til pension, feriepengeforpligtelsen samt varebeholdninger registreres ikke i den udgiftsbaserede resultatopgørelse.

6.2 Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver, herunder materielle anlægsaktiver under udførelse, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Finansielt leasede aktiver indregnes og måles på tilsvarende vis som egne aktiver. For finansielle leasingkontrakter opgøres kostprisen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor. Den tilsvarende gældsforpligtelse vedrørende leasede aktiver indregnes som gæld i balancen.

Finansielt leasede aktiver indregnes som anlægsaktiver og behandles regnskabsmæssigt på lige fod med øvrige anlægsaktiver. Herom henvises til særskilt omtale af regnskabspraksis for finansielle leasingaftaler, jf. ovenfor.

Der foretages lineære afskrivninger over aktivets forventede brugstid. Afskrivningsperioden for anlægsaktiver optaget i balancen udgør:

Aktiv	Afskrives over år:
Tekniske anlæg, større specialudstyr, transportmidler og lignende	
Særlige tekniske installationer i bygninger	10 år
Entreprenørmateriel og større maskiner ekskl. biler	7 - 10 år
Driftsmateriel og biler m.v.	4-5 år
Inventar, herunder computer- og andet IT-udstyr	
Inventar	4-5 år
IT-udstyr (hardware og software)	3 -5 år

Materielle anlægsaktiver til en værdi mindre end 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse udgiftsføres i anskaffelsesåret, jf. dog nedenfor om større anskaffelser af ensartet udstyr til under 100.000 kr. pr. enhed.

Ensartede mindre aktiver, eksempelvis IT udstyr, inventar på kontorarbejdspladser værdiansættes og kan afskrives samlet. Sådanne aktiver, til kostpris under 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse kan optages i balancen, hvis der er tale om væsentlige samlede indkøb, og hvor det findes hensigtsmæssig at fordele udgifterne over flere år ved indregning i balancen og afskrivning over brugstiden.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen i det år, hvori bindende aftale indgås.

Immaterielle anlægsaktiver

Der foretages ikke indregning og måling af immaterielle anlægsaktiver, bortset fra indretning af lejede lokaler samt større anskaffelser af software, jf. nedenfor.

Software med en anskaffelsessum på under 100.000 kr. pr enkeltanskaffelse udgiftsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Software med en anskaffelsessum på over 100.000 kr. pr enkeltanskaffelse indregnes i balancen til kostpris og afskrives lineær over brugstiden, der fastsættes til 3-5 år, afhængig af karakter og formål.

Finansielle anlægsaktiver

Langfristet udlån, andelsbeviser o. lign. optages til anskaffelsesprisen under regnskabsposten finansielle anlægsaktiver, hvis de repræsenterer en omsættelig værdi for selskabet. Aktier indregnes til regnskabsmæssig indre værdi.

Pantebreve og andre langfristede udlån og lign., der ikke repræsenterer en omsættelig værdi for selskabet, optages ikke i balancen. Sådanne aktiver/rettigheder opføres i årsregnskabs fortegnelse over eventualrettigheder.

Varebeholdninger

Råvarer, hjælpematerialer og biprodukter samt varer indkøbt til eget brug udgiftsføres i takt med, at udgifterne afholdes. Varebeholdninger, hvis værdi på stedniveau overstiger 100.000 kr. optages i balancen. Værdien af varebeholdninger reguleres i balancen, hvis der i regnskabsåret forekommer væsentlige ændringer i værdien.

Tilgodehavender

Kortfristede og langfristede omsættelige tilgodehavender optages i balancen under de respektive regnskabsposter til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensættelser

Pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemandsansatte og medarbejdere på tjenestemandslignende vilkår optages i balancen under hensættelser. Den årlige regulering bliver fra 2010 bestillerfordelt som et tilgodehavende for Midttrafik, men reguleringen bliver ikke opkrævet umiddelbart, men først når de respektive pensioner kommer til forfald

Kapitalværdien af forpligtelsen bliver ultimo hvert regnskabsår beregnet ved hjælp af en aktuar beregning. Beregningen baseres på forudsætninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation og dødelighed.

Andre forpligtelser, eksempelvis miljøforpligtelser, garantiforpligtelser m.v. optages ikke i balancen. Sådanne eventuelle forpligtelser medtages i årsregnskabs fortegnelse over eventualforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter (driftskreditter) optages under regnskabsposten kortfristet gæld til pengeinstitutter i balancen.

Langfristet gæld optages under regnskabsposten langfristet gæld med restgælden på balancetidspunktet. Under langfristet gæld indregnes den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Leje og leasingaftaler

Finansielt leasede aktiver, der har karakter af finansieringsaftaler, indregnes i balancen under anlægsaktiver på lige fod med egne anlægsaktiver og afskrives som sådan. Den kapitaliserede værdi af leasingforpligtelse indregnes under langfristet gæld, jf. omtalen herom ovenfor under finansielle gældsforpligtelser.

Operationelt leasede aktiver, der ikke har karakter af finansieringsaftaler, indregnes ikke under anlægsaktiver eller langfristet gæld. Sådanne aftaler optages i årsregnskabet for-tegnelse over eventualforpligtelser i det omfang selskabets opsigelsesvarsel overstiger 2 år. Optagelse i fortegnelsen sker med angivelse af den samlede lejebetaling i opsigelses-perioden.

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser indregnes ikke i balancen. Sådanne forpligtelser oplyses i årsregnskabet for-tegnelse over eventualforpligtelser.

For eventualforpligtelser herunder garantier og lign. hvorpå der hviler aktuelle eller truen-de tabsrisici tilføjes bemærkning herom i tilknytning til forpligtelsen.

Afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen men anføres i årsregnskabet for-tegnelse over eventualforpligtelser, jf. omtalen ovenfor.

Eventualrettigheder

Eventualrettigheder optages ikke i balancen men oplyses i årsregnskabet for-tegnelse over eventualrettigheder.

6.3 Busselskabet Aarhus Sporveje

Ifølge indgået aftale mellem Underudvalget vedrørende forberedelse af trafikskabet i Region Midtjylland og Aarhus Kommune skal Busselskabet Aarhus Sporveje (busselska-bet) udgøre et særskilt resultatområde i Midttrafik. Busselskabet skal således være orga-nisatorisk, budget- og regnskabsmæssig adskilt fra Midttrafik. Direktøren for busselskabet referer dog til Midttrafiks direktør.

Ifølge aftalen indgår busselskabet principielt som operatør i Midttrafik på lige fod med Midttrafiks øvrige operatører, dvs. via kontrakter om kørsel m.v. Driften af busselskabet finansieres af Aarhus Kommune via kontrakter med Midttrafik om buskørsel i Aarhus Kommune.

Den sammenfattende konsekvens af aftalen indebærer, at Midttrafik betaler for buskørsel leveret af busselskabet. Aarhus Kommune pålignes den tilsvarende udgift via byrdeforde-lingsregnskabet. Disse udgifter og indtægter indgår således i Midttrafiks driftsregnskab for 2010.

Busselskabet har egen bogføring og aflægger et internt årsregnskab for selskabets udgifter og indtægter. Hvis busselskabets resultatområde nedlægges skal restværdien af busselskabets aktiver tilbageføres til Aarhus Kommune.

Med henvisning til den indgåede aftale er busselskabets drift og balance ikke indarbejdet i Midttrafiks årsregnskab.

7. Resultatopgørelse for 2010

Tabel 1: Udgiftsbaseret resultatopgørelse

1.000 kr. i løbende priser	Note	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Busdrift	1	693.401	760.169	702.916
Handicapkørsel	2	44.203	50.733	44.939
KAN-kørsel	3	159.651	179.268	0
Togdrift	4	36.752	32.572	32.875
Billetkontrollen		-48	-5.000	-2.234
X-Bus		-298	0	293
Særaftaler		1.696	0	0
Rejsekort				338
Trafikselskabet	5	121.105	126.763	125.417
Øvrige (Lønsumsafgift 2009/Renteindtægter)	6	1.216	0	0
Letbanen	7	24.036	16.000	0
Rejsekort	8	273	2.230	0
Eksterne projekter	9	127	500	0
Resultat		1.082.114	1.163.235	904.544
Resultat til byrdefordeling	10	1.080.850	1.163.235	904.544
Resultat til overførsel	Tabel 6	1.264		

Tabel 2: Resultat fordelt på bestillere

1.000 kr. i løbende priser	Note 10	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Favrskov Kommune		15.154	14.089	14.079
Hedensted Kommune		8.929	10.562	12.235
Herning Kommune		38.031	39.300	38.746
Holstebro Kommune		25.435	26.105	26.202
Horsens Kommune		35.338	33.106	32.652
Ikast-Brande Kommune		16.609	15.747	15.394
Lemvig Kommune		10.410	9.616	9.578
Nordjurs Kommune		14.738	15.753	14.125
Odder Kommune		6.780	6.579	6.640
Randers Kommune		69.368	62.229	54.160
Ringkøbing-Skjern Kommune		20.487	21.915	23.013
Samsø Kommune		4.637	3.545	4.149
Silkeborg Kommune		40.708	40.977	40.612
Skanderborg Kommune		17.341	16.655	17.224
Skive Kommune		32.123	30.573	19.697
Struer Kommune		7.851	7.858	8.053
Syddjurs Kommune		15.518	16.956	16.717
Viborg Kommune		27.540	31.748	28.158
Aarhus Kommune		275.765	269.841	257.545
Region Midtjylland		371.254	373.121	265.566
Sydtrafik		26.184	41.080	0
Andre		652	0	0
Ikke fordelt		0	75.878	0
Udgifter til byrdefordeling		1.080.850	1.163.235	904.544

Resultatopgørelse for 2010 – fortsat

Tabel 3: Omkostningsbaseret resultatopgørelse

1.000 kr. i løbende priser	Note	Regnskab 2010	Regnskab 2009
Nettoresultat i udgiftsbaseret regnskab		-1.264	0
Anlægsudgifter optaget til afskrivning jf. anvendt regnskabspraksis	11/12	0	1.111
Leasing afdrag		288	260
Udbetalt pension		96	95
Afskrivninger på anlægsaktiver	11/12	-800	-4.421
Periodisering af hensættelser til feriepenge(ikke gældende fra 2010)		0	-1.281
Periodisering af hensættelser til tjenestemandspensioner		-11.724	-932
Driftsresultat, omkostningsbaseret		-13.404	-5.168
Driftsresultat til byrdefordeling	15	-11.724	0
Driftsresultat til egenkapital		-1.680	-5.168

8. Balance 31. december 2010

Tabel 4: Balance pr. 31. december

1.000 kr. i løbende priser	Note	Regnskab 2010	Regnskab 2009
AKTIVER			
Materielle anlægsaktiver	11	4.044	1.334
Immaterielle anlægsaktiver	12	0	1.206
Finansielle anlægsaktiver	13	8.639	8.338
Varebeholdninger	14	867	0
Kortfristede tilgodehavender		88.570	383.734
Langfristede tilgodehavender-Pension til tjenestemænd	15	11.724	0
Periodeafgrænsningspost	16	147.746	157.879
Likvide aktiver		94.972	41.778
Aktiver i alt		356.562	594.270
PASSIVER			
Egenkapital	17	20.456	8.371
Hensatte forpligtelser, pension til tjenestemænd		45.533	33.905
Hensatte forpligtelser, feriepenge		0	9.030
Hensatte forpligtelser-moms		2.500	
Langfristet gæld vedrørende leasingaftaler		507	795
Langfristet gæld til Region Midtjylland		147.746	157.879
Kortfristet gæld til pengeinstitutter		0	102.994
Kortfristet gæld i øvrigt		139.820	281.295
Passiver i alt		356.562	594.270

9. Pengestrømsopgørelse 2010

Tabel 5: Pengestrømsopgørelse

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010
Driftsresultat, omkostningsbaseret	-13.404
Likviditetsregulering til driftsresultat	
Pensionsudbetaling	-96
Afskrivninger	800
Afdrag leasing	-288
Regulering af pensionsforpligtelser	11.724
Diverse egenkapitalposter	2.633
Likviditetsregulering til driftsresultat i alt	1.369
Likviditetsreguleringer fra investeringer	
Anlæg under opførelse Rejsekort	-203
Køb af anlægsaktiver	0
Salg af anlægsaktiver	0
Likviditetsreguleringer fra investeringer i alt	-203
Likviditetsvirkning af drift og investeringer	1.166
Øvrige likviditetsforskydninger	
Fald i kortfristet tilgodehavende i øvrigt	295.164
Stigning af langfristede tilgodehavender	-301
Fald i kortfristede gældsforpligtelser	-141.475
Fald i kortfristet lån i pengeinstitutter	-102.994
Stigning af Varebeholdninger	-867
Hensættelse til moms på rutebilstationer	2.500
Øvrige likviditetsforskydninger i alt	52.027
Årets samlede likviditetsvirkning	
Likvid beholdning primo regnskabsåret	41.778
Ændring i likviditet jf. ovenfor (likviditetstræk)	53.194
Likvid beholdning ultimo regnskabsåret	94.972

10. Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1: Busdrift (inkl. bus/tog samarbejdet)

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Udgifter			
Drift af busruter (inkl. godstransport)	1.383.522	1.386.281	1.334.339
Kørsel i naboregioner (netto)*	-15.043	-10.000	-10.031
Diverse			
Udgifter i alt	1.368.479	1.376.281	1.324.308
Indtægter			
Salg af kort og billetter m.v.	-609.749	-564.482	-564.916
Takstkompensation fra staten	-33.276	-31.530	-32.654
Bus- og togsamarbejdet	-29.870	-18.000	-21.517
Befordring af værnepligtige	-2.184	-2.100	-2.305
Indtægter i alt	-675.079	-616.112	-621.392
Nettoudgift til byrdefordeling	693.400	760.169	702.916

*Nettoindtægt ifm. Midttrafiks kørsel i naboregioner og NT og Sydtrafiks kørsel i Region Midtjylland. Da der er en indtægt har Midttrafik kørt mere i naboregionerne end NT og Sydtrafik har kørt i Region Midtjylland. Kørslen vedrører Region Midtjylland, Randers Kommune og Skive Kommune.

Note 2: Handicapkørsel

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Udgifter til handicapkørsel	52.198	58.144	52.224
Indtægter fra egenbetaling	-7.995	-7.411	-7.285
Nettoudgift til byrdefordeling	44.203	50.733	44.939

Note 3: KAN-kørsel

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Udgifter			
Flextrafik for kommuner og region	159.119	178.996	101.584
Kommunestøttet Midttur	532	272	292
Teletaxa (afregnes fra og med 2010 via bus)			210
Nettoudgift til byrdefordeling	159.651	179.268	102.086

Note 4: Togdrift

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Driftsudgifter	40.189	38.827	39.853
Investeringer	10.686	8.073	5.900
Billetindtægter, fragt mv.	-14.123	-14.328	-12.878
Nettoudgift til byrdefordeling	36.752	32.572	32.875

Note 5: Trafikselskabet

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Driftsudgifter			
Terminaler, rutebilstationer og billetteringsudstyr	14.769	16.098	16.809
Driftsudgifter i alt	14.769	16.098	16.809
Administration			
Løn	51.137	52.183	50.135
lønsom	3.282	3.145	0
Administrationudgifter	4.957	5.026	5.731
IT-udgifter	18.861	19.527	22.057
Information og markedsføring	14.004	13.937	12.289
Lokaler	6.552	6.312	7.560
Personale	1.502	1.999	2.551
Tjenestebiler	841	817	955
Bus & Tog Sekretariatet	1.472	1.400	1.791
X-bus sekretariat	1.765	1.500	1.543
Diverse/trafikanalyser/indtægtsfordeling	1.963	4.819	2.799
Kan kørsel administration	9.308	8.324	7.623
Kan kørsel administration indtægter	-9.308	-8.324	-7.623
Adminitration i alt	106.336	110.665	107.410
Resultat	121.105	126.763	124.219
Budget Trafikselskabet 2010	126.763		
Resultat Trafikselskabet 2010	121.105		
Til Overførsel	-5.658		

Note 6: ØVRIGE POSTER

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Renteudgifter	-2.161	0	1.197
Lønsumsafgift 2009	3.377	0	0
Resultat overføres	1.216	0	1.197
Budget Øvrige poster 2010	0		
resultat Øvrige poster 2010	1.216		
Til Overførsel	1.216		

Note 7: Letbanen

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Resultat 2007-2009 overført til 2010	2.442	0	2.442
Udgifter 2010	21.594	16.000	
Resultat overføres til Budget 2011	24.036	16.000	2.442
Budget Letbanen 2010	16.000		
Resultat Letbanen 2010	24.036		
Til Overførsel	8.036		

Note 8: Rejsekortet

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Resultat 2007-2009 overført til 2010			338
Udgifter 2010	273	2.230	
Resultat overføres til Budget 2011	273	2.230	338
Budget Rejsekortet 2010	2.230		
Resultat Rejsekortet 2010	273		
Til Overførsel	-1.957		

Note 9: Eksterne projekter

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Udgifter 2010	127	500	
Resultat overføres til Budget 2011	127	500	
Budget Eksterne projekter 2010	500		
Resultat Eksterne projekter 2010	127		
Til Overførsel	-373		

Note 10: Byrdefordeling i hovedtal

1.000 kr.	Byrdefordeling 2010												I alt
	Bus						Handicap						
	Bus	Handicap	Kan-kørsel	Tog	Billettont.	Særaftaler	X-bus	Trafikselskabet	Trafikselskabet	Letbane	Rejsekort	Puljer	
Favrskov	13.263	803	147					456	385	100			15.154
Hedensted	7.038	1.218	0					166	507				8.929
Herning	33.587	1.397	0					2.309	738				38.031
Holstebro	22.138	908	0					1.832	557				25.435
Horsens	25.009	1.698	4.417			0		2.551	1.106		557		35.338
Ikast-Brande	15.011	635	39					585	339				16.609
Lemvig	8.728	487	333			2		622	238				10.410
Nordjurs	13.115	593	0					618	312	100			14.738
Odder	5.593	588	0					224	275	100			6.780
Randers	50.440	1.838	10.505					5.622	864	100			69.368
Ringkøbing-Skjern	17.496	1.134	0					1.361	496				20.487
Samsø	3.905	125	215					312	79				4.637
Silkeborg	32.029	1.529	2.178					3.938	934	100			40.708
Skanderborg	14.913	870	0					928	530	100			17.341
Skive	17.505	787	11.472					1.980	379				32.123
Struer	6.885	385	10					394	178				7.851
Syddjurs	13.592	654	0					927	245	100			15.518
Viborg	19.997	1.511	2.441					2.830	760				27.540
Århus	190.014	27.044	1.702		-48	1.193		34.955	6.705	14.200			275.765
Regionen	183.145		99.536	36.752		501		48.348		800	1.673	500	371.254
Sydtrafik			26.482				-298						26.184
Andre			174					77	101	300			652
I alt	693.401	44.203	159.651	36.752	-48	1.696	-298	111.035	15.728	16.000	2.230	500	1.080.850

Ovenstående er den samlede byrdefordeling for Midttrafik på alle forretningsområder fordelt ud på de enkelte bestillere

Note 11: Materielle anlægsaktiver

1.000 kr. i løbende priser

	Om- bygninger	Driftsmateriel og biler	Inventar inkl. it-udstyr	Rejsekort under opførelse	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2010	1.402	2.246	1.349	0	4.997
Tilgang	0	0	0	2.304	2.304
Afgang	0	0	0		0
Kostpris pr. 31. december 2010	1.402	2.246	1.349	2.304	7.301
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2010	-196	-1.439	-822	0	-2.457
Årets afskrivninger	-140	-412	-248	0	-800
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2010	-336	-1.851	-1.070	0	-3.257
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2010	1.066	395	279	2.304	4.044

Note 12: Immaterielle anlægsaktiver

1.000 kr. i løbende priser

	Software	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2010	7.241	7.241
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Kostpris pr. 31. december 2010	7.241	7.241
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2010	-7.241	-7.241
Årets afskrivninger	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2010	-7.241	-7.241
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2010	0	0

Note 13: Finansielle anlægsaktiver

1.000 kr. i løbende priser

	Andel i Århus rute- bilstation	Aktier i Rejsekort A/S	Ansvarlig lån til Rejse- kort A/S	lån til Rejse- kort A/S	Aktier i Rejseplan A/S	Ansvarlig lån til Rejse- plan A/S	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2010	655	1.370	4.480	0	1.563	270	8.338
Tilgang	0	0	128	976	0	0	1.104
Kostpris pr. 31. december 2010	655	1.370	4.608	976	1.563	270	9.442
Nedskrivninger pr. 1. januar 2010	0	0	0	0	0	0	0
Årets reguleringer og afdrag	52	0	0	0	-585	-270	-803
Nedskrivninger 31. december 2010	52	0	0	0	-585	-270	-803
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2010	707	1.370	4.608	976	978	0	8.639

Værdien af Midttrafiks aktiebeholdning i Rejsekort A/S er indregnet på baggrund af årsregnskabet for 2009. Værdien af aktiebeholdningen i Rejseplanen A/S og Århus rutebilstation er indregnet på baggrund af årsregnskabet 2010.

Udover de værdiansatte finansielle anlægsaktiver 9.442 tkr. har Midttrafik en aktiebesiddelse inkl. stemmeret i Midtjyske Jernbaner, der i bogføringen og årsregnskabet for 2010 er værdiansat til under 1 tkr. på grund af vedvarende driftsunderskud i selskabet.

Midtjyske jernbaner

Midttrafik ejer 39.389 tkr. af Midtjyske Jernbaners samlede aktiekapital og disponerer over 87,66 % af stemmeretten på selskabets generalforsamling.

Note 14: Varebeholdninger

1.000 kr. i løbende priser

	Klippekort i alt
Lager Primo pr. 1. januar 2010	0
Reklasifikation fra kortfristede tilgodehavende	43
Tilgang	1.874
Afgang	-1.050
Lager Ultimo pr. 31. december 2010	867

Note 15: Pension til tjenestemænd1.000 kr. i løbende priser Regnskab 2010

Favrskov	54
Hedensted	21
Herning	250
Holstebro	146
Horsens	238
Ikast-Brande	58
Lemvig	31
Norddjurs	46
Odder	19
Randers	448
Ringkøbing-Skjern	86
Samsø	31
Silkeborg	341
Skanderborg	79
Skive	152
Struer	43
Syddjurs	82
Viborg	201
Regionen	3.124
Aarhus	6.274
I alt	11.724

Hensættelse til tjenestemændspension er tidligere blevet indregnet via Midttrafiks egenkapital, men fra regnskabsår 2010 blive indregnet som et langfristede tilgodehavende hos Midttrafik og bestillerfordelt.

Note 16: Periodeafgrænsningsposter

1.000 kr. i løbende priser	Investringstilskud Midtjyske jernbaner i alt
Kostpris pr. 1. januar 2010	157.900
Afdrag pr. 1. januar 2010	0
Årets afdrag	-10.154
Af- og nedskrivninger 31. december 2010	-10.154

Regnskabsmæssig værdi 31. december 2010 **147.746**

Midttrafik har ydet et tilskud på 157.900 tkr. til spormodernisering af Midtjyske Jernbaner, hvoraf 49.000 tkr. er ydet i 2009. Midttrafik har finansieret tilskuddet via lån som Region Midtjylland har optaget.

I 2010 har Midttrafik afholdt afdrag på gældsbevægelse til Region Midtjylland på 10.154 tkr. Gældsbevægelsen til Region Midtjylland angår et anlægstilskud til sporombygningen på Odderbanen.

Region Midtjylland har optaget lån til finansiering af sporombygningen og Regionen har i 2010 ydet et tilskud til Midttrafik, svarende afdrag på gældsbevægelsen.

I balancen indregnes tilskuddet til Midtjyske Jernbaner som en periodeafgrænsningspost under aktiver, mens gælden til Region Midtjylland er indregnet under regnskabsposten Langfristet gæld til Region Midtjylland.

Note 17: Egenkapital

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Regnskab 2009
Egenkapital jf. regnskab for 2009	8.371	12.119
Reguleringer af balanceposter mv. netto	13.765	1.420
Resultat 2010 if. omkostningsbaseret resultatopgørelse	-1.680	-5.168
Egenkapital pr. 31. december 2010	20.456	8.371

11. Regnskabsoversigt på bevillingsniveau

Table 6: Drifts- og rådighedsbeløb

1.000 kr. i løbende priser

	Oprindeligt budget 2010	Budget- korrektioner	Korrigeret budget 2010	Regnskab 2010	Til overførsel
Busdrift,					
Mindreudgift på 66.769 tkr.					
Resultat byrdefordeling	756.370	3.799	760.169	693.401	0
Handicapkørsel,					
Mindreudgift på 6.530 tkr.					
Resultat byrdefordeling	51.734	-1.001	50.733	44.203	0
KAN-kørsel,					
Mindreudgift på 19.617 tkr.					
Resultat byrdefordeling	0	179.268	179.268	159.651	0
Togdrift,					
Merudgifter på 4.180 tkr.					
Resultat byrdefordeling	32.572	0	32.572	36.752	0
Billetkontrollen					
Merudgifter på 4.952 tkr.					
Resultat byrdefordeling	0	-5.000	-5.000	-48	0
X-bus,					
Mindreudgifter på 298 tkr.					
Resultat byrdefordeling	0	0	0	-298	0
Særaftaler					
Merudgifter på 1.696 tkr.					
Resultat byrdefordeling	0	0	0	1.696	0
Trafikselskabet					
Mindreudgifter på 5.658 tkr.					
Overføres	130.297	-3.534	126.763	121.105	5.658
Øvrige					
Merudgifter på 1.217 tkr.					
Overføres	0	0	0	1.216	-1.216
Letbanen,					
Merudgifter på 8.035 tkr.					
Overføres	0	16.000	16.000	24.036	-8.036
Rejsekort,					
Mindreudgifter på 1.755 tkr.					
Overføres	0	2.230	2.230	273	1.957
Eksterne projekter					
Mindreudgifter på 373 tkr.					
Overføres	0	0	500	127	373
Total	970.973	191.762	1.163.235	1.082.114	-1.264

Der henvises i øvrigt til årsregnskabets regnskabsbemærkninger hvor der er knyttet kommentarer til de enkelte funktioner i resultatopgørelsen herunder afvigelser mellem budget og regnskabsbeløb.

12. Personaleoversigt

Tabel 7: Personaleoversigt

1.000 kr. i løbende priser	2010 Årsværk	2009 Årsværk
Direktion	2,00	2,00
Ledelsessekretariat		0,32
HR	3,27	3,09
IT	1,00	1,00
Kundeservice, Intern Service, Rutebilstationer	16,57	17,79
Markedsføring, Kommunikation, Kvalitet, Udvikling	7,92	7,39
Trafikkontrol, Billetkontrol, Drift	42,39	45,17
Køreplanlægning, Udbud og Kontrakter	24,85	24,51
Handicapkørsel	22,10	19,05
KAN-kørsel	12,70	14,50
Økonomi, Afregning og Takster	9,08	9,07
Letbanesekretariat	2,00	1,51
Rejsekort	1,00	1,00
X-bus sekretariat	0,00	2,44
I alt	144,88	148,84

Fra 2009 til 2010 er sket et fald på 3,96 fuldtidsstillinger. Faldet skyldes overførsel af x- bus sekretariat til NT og ansættelsesstop i Midttrafik

13. Uddrag af internt regnskab for 2010 for Busselskabet Aarhus Sporveje

Resultatopgørelse omkostningsbaseret

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2010	Budget 2010	Regnskab 2009
Indtægter			
Indtægter, busdrift	473.792	464.736	471.851
Indtægter, øvrige	8.703	8.283	10.996
Indtægter i alt	482.495	473.019	482.847
Variable produktionsomkostninger			
Chaufføromkostninger	242.217	236.710	242.686
Vognomkostninger	75.757	75.205	72.741
Variable produktionsomkostninger i alt	317.974	311.916	315.427
Dækningsbidrag	164.522	161.103	167.420
Faste omkostninger			
Kontante kapacitetsomkostninger	55.117	54.590	63.139
Administrationsomkostninger (øvrige faste)	40.910	51.784	49.771
Faste omkostninger i alt	96.026	106.374	112.910
Resultat før renter og afskrivninger	68.495	54.730	54.510
Renter	5.705	7.776	2.568
Afskrivninger	35.352	34.768	34.794
Omvendt momsforpligtigelse (cross border)	6.391	6.415	0
Lønsum af årets resultat	648	0	528
Årets resultat	20.399	5.770	16.620

Balance pr. 31. december 2010

1.000 kr. i løbende priser	Primo året	Årets Bevægelser	Ultimo året
Aktiver			
Anlægsaktiver	265.966	-30.785	235.181
Omsætningsaktiver			
Varelager i alt	11.851	-1.544	10.307
Tilgodehavender			
Tilgodehavender debitorer	699	541	1.240
Tilgodehavender, vekselpenge	413	-22	391
Tilgodehavender, depositum	0	80	80
Tilgodehavender, Lønhuset, Århus Kommu	34	-34	0
Tilgodehavender, moms og afgifter	4.471	-1.929	2.542
Tilgodehavender, periodeafgrænsning	2.010	-753	1.257
Tilgodehavender i alt	7.628	-2.118	5.510
Likvide beholdning	126.335	-54.625	71.710
Omsætningsaktiver i alt	145.813	-58.287	87.526
Aktiver i alt	411.780	-89.072	322.707
Passiver			
Egenkapital og lign.			
Egenkapital			
Egenkapital primo	22.245	0	22.245
Periodens resultat	0	20.399	20.399
Egenkapital ultimo i alt	22.245	20.399	42.644
Aktiver fra Århus Kommune			
Anlæg overtaget fra Å.K.	60.956	-19.498	41.459
Aktiver fra Århus Kommune i alt	60.956	-19.498	41.459
Egenkapital og lign.	83.201	901	84.103
Langfristet gæld	150.859	-21.504	129.355
Kortfristet gæld			
Gæld til kreditorer	39.948	-260	39.689
Mellemregning med Lønhuset	73.805	-56.133	17.672
Timebanker, feriepenge mv.	63.966	-12.077	51.889
Kortfristet gæld	177.720	-68.469	109.250
Passiver i alt	411.780	-89.072	322.707



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Aarhus C

Telefon 86 76 46 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Midttrafik

Revisionsberetning nr. 8 af 17. juni 2011 vedrørende risikovurdering, revisionsstrategi og -plan, revision i årets løb samt afslutning af revisionen af årsregnskabet for 2010

007381 / 364681_1.DOCX

Indhold

1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2010	108
1.1	Indledning	108
1.2	Revisionspåtegning på årsregnskabet	108
1.3	Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetning	108
1.4	Sammenfatning af supplerende oplysninger i revisionsberetningen	109
2	Risikovurdering, revisionsstrategi og –plan	110
2.1	Risikovurdering	110
2.2	Revisionsstrategi og -plan	110
3	Kommentarer vedrørende årsregnskabet for Midttrafik	111
3.1	Anvendt regnskabspraksis	111
3.2	Byrdefordeling	111
3.3	Sammenholdelse af regnskab med bevillinger	112
3.4	Periodisering af indtægter og udgifter	112
3.5	Finansielle anlægsaktiver	113
3.6	Kortfristede tilgodehavender	113
3.7	Spormodernisering, Midtjyske Jernbaner	114
3.8	Likvide aktiver	114
3.9	Hensatte forpligtelser, pension	115
3.10	Kortfristet gæld i øvrigt	115
3.11	It-anvendelse	116
4	Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller	117
4.1	Interne kontroller for specifikke regnskabsmæssige områder hos Midttrafik	117
5	Revision af internt årsregnskab for Busselskabet Aarhus Sporveje	118
6	Forvaltningsrevision m.v.	119
6.1	Forvaltningsrevision	119
7	Øvrige forhold	119
7.1	Direktionens regnskabsberklæring	119
7.2	Ikke-korrigerede forhold	120
7.3	Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	120
7.4	Overholdelse af lovgivningen	120
7.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	120
7.6	Forsikringer	121
7.7	Lovpligtige oplysninger	121

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2010

1.1 Indledning

I henhold til Revisionsregulativ for Midttrafik afgives hermed beretning om udført revision vedrørende årsregnskabet for 2010.

Årsregnskabet for Midttrafik er aflagt af direktionen og forelagt bestyrelsen til godkendelse.

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i revisionsberetning af 18. februar 2008 om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse.

Vores konklusion på den udførte revision meddeles dels ved revisionspåtegning på årsregnskabet for 2010, jf. afsnit 1.2, og dels ved afgivelse af revisionsberetning.

Revisionsberetningen giver en kort summarisk redegørelse for, hvilke revisionsarbejder der er udført, og om der på baggrund heraf har været anledning til at fremkomme med bemærkninger over for bestyrelsen, som tilsynsmyndigheden skal informeres om, jf. afsnit 1.3. Herudover anføres supplerende oplysninger eller kommentarer, som revisor finder anledning til at meddele bestyrelsen, jf. afsnit 1.4.

1.2 Revisionspåtegning på årsregnskabet

Vi har forsynet Midttrafiks årsregnskab for 2010 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger som defineret i erklæringsbekendtgørelsen for statsautoriserede revisorer.

Vores konklusion på den finansielle del af revisionen lyder således:

"Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Midttrafiks aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2010 samt af resultatet af Midttrafiks aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2010 i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis og lovgivningskrav til regnskabsafleggelse for kommuner. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis."

Tilsvarende lyder vores konklusion vedrørende den udførte forvaltningsrevision således:

"Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2010 på de områder vi har undersøgt ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde."

1.3 Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetning

I henhold til § 7 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 328 af 25. marts 2011 om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. skal vi anføre bemærkninger, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, hvorom vi mener, at bestyrelsen og tilsynsmyndigheden skal informeres.

I henhold til Midtrafiks revisionsregulativ skal revisor gøre bemærkninger, såfremt det vurderes:

- at regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger,
- at der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser, eller der kan være tvivl herom,
- at lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom,
- at der ved gennemgangen af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisor samtidig kan fremsætte forslag til forbedring af de konstaterede mangler, eller
- at de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

Nærværende beretning indeholder ingen revisionsbemærkninger, som bestyrelsen skal besvare over for tilsynsmyndigheden.

1.4 Sammenfatning af supplerende oplysninger i revisionsberetningen

I henhold til Midtrafiks revisionsregulativ gives supplerende oplysninger i revisionsberetningen om forhold, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som er så væsentlige, at bestyrelsen bør orienteres herom.

Nærværende beretning indeholder ingen nye supplerende oplysninger, som bestyrelsen hermed orienteres om.

I vores beretning nr. 5 af 11. september 2009 og nr. af 7 af 21. maj 2010 vedrørende revision af Midtrafiks årsregnskab for 2008 havde vi en supplerende oplysning om, at det ikke var været muligt at lave kobling mellem efterreguleringen og Midtrafiks bogførte mellemværende med de enkelte bestillere pr. 31. december. I forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2010 er der udarbejdet opgørelse med udvikling fra primo til ultimo i mellemværende med bestillerne, herunder efterregulering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2009 anbefalede vi i en supplerende oplysning i beretning nr. 7 af 21. maj 2010, at der blev udarbejdet et formelt aftalegrundlag mellem de deltagende parter i Rejsekort-projektet. Vi er bekendt med, at der nu er udarbejdet et notat, som beskriver opgaver i Midtrafik i relation til rejsekortet. Samlet set er det Midtrafiks vurdering, at opgavevaretagelsen sker på baggrund af eksisterende aftaler, og at det ikke er relevant at udarbejde et formelt aftalegrundlag mellem parterne omkring rejsekortsekretariatet. På baggrund af det udarbejdede notat og projektets fremskredne stadie, kan vi tilslutte os Midtrafiks vurdering.

2 Risikovurdering, revisionsstrategi og –plan

2.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til Midttrafik og dets omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejl i forvaltningen og regnskabsaflæggelsen har vi ajourført vores informationer om og beskrivelser af selskabet.

Vores revision baseres på en vurdering af væsentlighed og risiko. Revisionens formål er således ikke at afdække enkeltstående uvæsentlige fejl.

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for besvigelser og fejl ved revisionen af årsregnskabet. Revisionen tilrettelægges derfor bl.a. med henblik på at afdække væsentlige fejl som følge af besvigelser. Forekommer der besvigelser, er der forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation, idet besvigelser sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2010 har vi med direktionen og de økonomiansvarlige drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de af Midttrafik, herunder Busselskabet, iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

2.2 Revisionsstrategi og -plan

Vi har fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2010 på baggrund af Midttrafiks revisionsregulativ og baseret på en vurdering af risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionsstrategi

Revisionsstrategien fastlægger overordnet revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi foreløbigt valgt at basere hovedvægten af vores revision på *systembaseret revision*, hvor vi vurderer og ved stikprøver tester de af ledelsen etablerede registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til regnskabsposter, noter og øvrige krævede oplysninger m.v.

Herudover vil der i fornødent omfang blive foretaget *substansbaseret revision*, hvor vi tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt og anden dokumentation samt udfører regnskabsanalytisk revision.

Revisionsplan

På baggrund af den overordnede revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på effektivt at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau. I revisionsplanen er arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges ud-

ført, fastlagt. Endvidere er det revisionsteam og de ressourcer, der er nødvendige for at udføre revisionen, beskrevet.

Ved udførelsen af revisionen foretager vi løbende en vurdering af om udførelsen af bestyrelsens beslutninger og den øvrige forvaltning af Midtrafiks anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde. Endvidere omfatter den løbende forvaltningsrevision en vurdering af de implementerede administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

3 **Kommentarer vedrørende årsregnskabet for Midtrafik**

Indledningsvis skal vi henvise til Midtrafiks regnskabsbemærkninger vedrørende årsregnskabet for 2010.

Midtrafiks ledelse har i lighed med tidligere år valgt ikke at indregne Busselskabet Aarhus Sporveje i Midtrafiks resultatopgørelse og balance, men blot at vise et uddrag af det interne årsregnskab for 2010 for Busselskabet Aarhus Sporveje som bilag til Midtrafiks årsrapport.

Nedenfor har vi anført vores kommentarer til revisionen af årsregnskabet for Midtrafik. For kommentarer vedrørende revisionen af det interne årsregnskab for Busselskabet Aarhus Sporveje henvises til afsnit 5.

3.1 **Anvendt regnskabspraksis**

I budget- og regnskabssystemet for kommuner er det fra 2010 frivilligt at indregne feriepengeforpligtelse i balancen. På baggrund heraf har Midtrafik valgt ikke længere at indregne feriepengeforpligtelsen i balancen. Såfremt feriepengeforpligtelsen var indregnet i balancen pr. 31. december 2010 ville hensættelsen udgøre 9.453 tkr., hvilket ville have påvirket det omkostningsbaserede resultat med 423 tkr.

Midtrafik har med virkning fra 2010 valgt at byrdefordele årets tilvækst i hensættelse til tjenestemandspension. Ændringen har påvirket egenkapitalen positivt med 11.724 tkr. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2 og 3.9.

Bortset fra ovenstående er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til 2009.

3.2 **Byrdefordeling**

Byrdefordelingen sker på baggrund af den udgiftsbaserede resultatopgørelse. Der er i alt byrdefordelt nettoudgifter for 1.080.850 tkr. mod 904.544 tkr. sidste år og 1.163.235 tkr. i henhold til korrigeret budget for 2010.

Det er besluttet på bestyrelsesmødet den 4. marts 2011, at der ikke skal ske byrdefordeling af mer- eller mindreforbrug i forhold til korrigeret budget for trafikelskabet samt udvalgte specifikke områder. I alt er der sket overførsel til 2011 af merforbrug på i alt 1.264 tkr. Der henvises til note 6 i årsregnskabet for specifikation heraf.

Som anført i afsnit 3.1 har Midtrafik fra 2010 valgt at byrdefordele tilvækst i tjenstemandsforpligtelsen. Den byrdefordelte tilvækst i tjenstemandsforpligtelsen er indregnet i Midtrafiks balance som langfristet tilgodehavende hos bestillerne. Vi er bekendt med, at Midtrafik har indhentet juridisk assistance med udarbejdelse af aftalegrundlag.

Revisionen har omfattet en gennemgang af beregningerne af byrdefordelingen af hovedtalene i note 10. Gennemgangen har hovedsageligt omfattet analytiske vurderinger af resultatet sammenholdt med fordelingsgrundlaget, budget m.v. Under gennemgangen har vi stillet spørgsmål til de medarbejdere ved Midtrafik, som har foretaget beregningerne eller leveret grundlaget herfor.

Opgørelsen af byrdefordelingen er kompleks, og særligt på beregningen på busdriftsområdet er der stor personafhængighed. Ledelsen er opmærksom herpå og har oplyst, at der fortsat vil være fokus på, at de foreliggende beskrivelser vil blive udbygget med mere operationelle beskrivelser af, hvorledes byrdefordelingen skal beregnes.

Det er vores opfattelse, at byrdefordelingen er baseret på Midtrafiks bogføring og årsregnskab. Gennemgangen af byrdefordelingsregnskabet har ikke givet formodning om væsentlige beregningsfejl eller manglende overensstemmelse med de beskrevne fordelingsmetoder.

3.3 Sammenholdelse af regnskab med bevillinger

Årsregnskabets regnskabsbemærkninger indeholder ledelsens kommentarer m.v. til regnskabsoversigten, bl.a. vedrørende forskelle mellem bestyrelsens bevillinger og de endelige regnskabstal.

Regnskabsoversigt på bevillingsniveau fremgår af særskilt afsnit i årsregnskabet. Regnskabsoversigten, med tilhørende regnskabsbemærkninger, indeholder ledelsens bevillingsafregning til bestyrelsen for regnskabsåret.

Vi har påset, at der på bestyrelsesmødet den 11. september 2009 blev godkendt bevillingsniveauet for 2010.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.4 Periodisering af indtægter og udgifter

Vi har gennemgået selskabets forretningsgange og kontroller vedrørende posterings i supplementsperioden. Vi har stikprøvevis kontrolleret disse posterings, hvilket ikke har givet anledning til kommentarer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.5 Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2010 8.639 tkr. mod 8.338 tkr. pr. 31. december 2009 og kan specificeres som følger:

tkr.	Ejerandel		
	31/12 2010	31/12 2010	31/12 2009
Andele i Aarhus Rutebilstation	95,0 %	707	655
Aktier i Rejsekort A/S	1,0 %	1.370	1.370
Aktier i Rejseplan A/S	10,7 %	978	1.563
Andele og aktier i alt		3.055	3.588
Ansvarligt lån til Rejsekort A/S		4.608	4.480
Øvrige lån til Rejsekort A/S		976	0
Ansvarligt lån til Rejseplan A/S		0	270
Ansvarligt lån i alt		5.584	4.750
Finansielle anlægsaktiver i alt		8.639	8.338

I henhold til anvendt regnskabspraksis indregnes aktier til regnskabsmæssig indre værdi. Ansvarligt lån indregnes til nominel værdi.

Regulering af kapitalandelene til indre værdi pr. 31. december 2010 har medført en reduktion på 533 tkr. Beløbet er ført direkte på egenkapitalen.

Lån til Rejsekort A/S og Rejseplan A/S er afstemt til oplysninger fra modpart.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.6 Kortfristede tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender udgør pr. 31. december 2010 88.570 tkr. mod 383.734 tkr. pr. 31. december 2009.

Kortfristede tilgodehavender omfatter følgende hovedposter:

tkr.	31/12 2010	31/12 2009
Poster i supplementsperiode	10.665	236.316
"Restance"-konto	27.681	38.966
Bestillerbidrag, handicapkørsel	24.495	66.572
Buscheck, institutioner	12.061	25.810
Egenbetaling vedrørende handicapkørsel	159	2.479
Øvrige kortfristede tilgodehavender	13.509	13.591
	88.570	383.734

Revisionen har omfattet en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for de væsentligste regnskabsposter, der indgår i kortfristede tilgodehavender.

Den væsentligste årsag til faldet i de kortfristede tilgodehavender er, at saldoen for posteringer i supplementsperioden er faldet markant i forhold til sidste år, hvor disse udgjorde 236.316 tkr. Dette skyldes, at opgørelsen af saldoen for posteringer i supplementsperioden fra 2010 bliver opgjort netto med saldoen for posteringer i supplementsperioden under passiverne.

"Restance"-kontoen består primært af tilgodehavende hos Aarhus Kommune på ca. 11 mio. kr. og tilgodehavende hos Arriva på ca. 7 mio. kr. Derudover er der en række mindre tilgodehavender.

Vi har gennemgået aldersfordelt liste pr. 31. december 2010 samt påset, at saldoen pr. 31. december 2010 efterfølgende er reduceret til ca. 0,7 mio. kr.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.7 Spormodernisering, Midtjyske Jernbaner

Midtrafik ydede i 2008 tilskud på 108,9 mio. kr. til spormodernisering af "Midtjyske Jernbaner". I 2009 blev der ydet yderligere tilskud på 49,0 mio. kr. Midtrafik har finansieret tilskuddene via lån hos Region Midtjylland. Lånet vil blive forrentet og afdraget ved reduktion af de fremtidige anlægstilskud fra Region Midtjylland.

I balancen indregnes tilskuddet til Midtjyske Jernbaner som en periodeafgrænsningspost under aktiver, mens gælden til Region Midtjylland er indregnet under regnskabsposten langfristet gæld til Region Midtjylland. Periodeafgrænsningsposter under aktiver og langfristet gæld udgør pr. 31. december 2010 147.746 tkr. mod 157.879 tkr. pr. 31. december 2009. Reduktionen kan henføres til afdrag.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.8 Likvide aktiver

Likvide aktiver udgør pr. 31. december 2010 94.972 tkr. mod 41.778 tkr. pr. 31. december 2009.

Vi har påset, at der foreligger afstemninger af selskabets bankkonti pr. 31. december 2010, og at der er foretaget periodisering af renter. Vi har endvidere påset, at der i 2010 ikke har været problemer med overholdelse af kassekreditreglen.

Samlet set er der sket en markant forbedring af Midttrafiks likviditet pr. 31. december 2010 sammenholdt med sidst år.

tkr.	31/12 2010	31/12 2009
Likvide aktiver	94.972	41.778
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	-102.994
	<u>94.972</u>	<u>-61.216</u>

Samlet set er likviditeten således forbedret med 156.188 tkr. De væsentligste årsager til denne udvikling er bl.a. forøgede indtægter samt forøget acotobetalt bestillerbidrag.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.9 Hensatte forpligtelser, pension

Midttrafik har i forbindelse med årsregnskabsudarbejdelsen for 2010 bedt Sampension om, ud fra en aktuarmæssig beregning, at opgøre pensionsforpligtelsen pr. 31. december 2010. Sampension har opgjort tjenstemandsforpligtelsen pr. 31. december 2010 til 45.533 tkr., svarende til en stigning på 11.628 tkr. i forhold til den matematiske beregning, som dannede grundlag for indregningen i årsregnskabet for 2009.

Som led i vores revision af pensionsforpligtelsen har vi gennemgået Sampensions notat om beregning og forudsætninger for beregning af Midttrafiks pensionsforpligtelse til tjenestemænd pr. 31. december 2010.

Vi har ingen bemærkninger til Sampensions beregningsmodel og de anvendte værdier for diskonteringsrente og forventet lønudvikling, som er i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for kommuner.

Det er ledelsens opfattelse, at pensionsforpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med Midttrafiks regnskabspraksis på området. Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige værdiansættelse, og revisionen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.10 Kortfristet gæld i øvrigt

Kortfristet gæld i øvrigt udgør pr. 31. december 2010 139.820 tkr. mod 281.295 tkr. pr. 31. december 2009.

Kortfristet gæld i øvrigt omfatter i hovedposter:

tkr.	31/12 2010	31/12 2009
Kreditorer	75.083	60.389
Poster i supplementsperiode	0	219.593
Bestillerbidrag	62.423	0
Øvrig kortfristet gæld	2.314	1.313
	139.820	281.295

Som anført i afsnit 3.6 kan reduktionen af kortfristet gæld i øvrigt primært henføres til, at poster i supplementsperioden fra 2010 er præsenteret i regnskabet som et nettobeløb.

Revisionen har omfattet en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for de væsentligste regnskabsposter, der indgår i kortfristet gæld i øvrigt.

Vi har fået forevist afstemninger og specifikationer af saldi pr. 31. december 2010.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.11 It-anvendelse

Driften af de væsentlige it-systemer hos Midttrafik er outsourcet til Front-data, Fujitsu og Bektra.

Vi har modtaget revisionserklæring for it-systemerne driftet hos Front-data og Fujitsu. Revisionserklæringen vedrørende Front-data har ikke afdækket væsentlige svagheder af betydning for Midttrafik. Erklæringen indeholder dog en supplerende oplysning uden indvirkning på konklusionen, om manglende kundespecifikke beredskabsplaner. Vi anbefaler, at Midttrafik overvejer nødvendigheden af en specifik beredskabsplan vedrørende de væsentligste forretningsystemer.

Vedrørende Bektra-systemet anbefaler vi forsat at selskabet indhenter en revisionserklæring. Vi skal bemærke, at det påhviler ledelsen at sikre, at system-, data- og driftssikkerhed i forbindelse med outsourcing af it-systemer er betryggende.

I lighed med tidligere år er der tildelt administratorrettigheder i Prisme til medarbejdere i økonomiafdelingen. Vi har noteret, at ledelsen har vurderet, at det er nødvendigt at tildele administratoradgang til denne medarbejder, der både varetager opgaver inden for økonomi og it. Vi anbefaler derfor, at administratorrettigheder i Prisme ikke permanent tildeles andre end denne nøglemedarbejder, herunder at midlertidig administratoradgang fjernes, når den ikke længere er relevant. Midttrafik har oplyst, at der i 2. halvår 2011 vil ske en gennemgang af tildelte brugerrettigheder til Prisme, herunder kriterier for tidsbegrænset tildeling af brugerrettigheder.

4 Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller

Ved revisionen har vi fokuseret på overordnede forretningsgange, arbejdsrutiner m.v. for udvalgte områder.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

I det følgende har vi omtalt omfanget af den for indeværende udførte revision med fokus på forhold, som vi vurderer, bør komme til bestyrelsens kendskab.

4.1 Interne kontroller for specifikke regnskabsmæssige områder hos Midtrafik

Vi har på grundlag af vores gennemgang af de interne forretningsgange foretaget en vurdering af og testet udvalgte interne kontroller indenfor følgende væsentlige regnskabsmæssige områder:

- Kvartalsvis økonomisk rapportering
- Kasse- og regnskabsfunktioner, herunder afstemnings- og opfølgingsprocedurer
- Løn- og personaleområdet
- Betalingsområdet
- Finansiell status
- Indtægter
- Afregning med vognmænd.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

Forretningsgangsbeskrivelser

Midtrafik er fortsat i proces med udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser. Der foreligger på nuværende tidspunkt detaljerede forretningsgangsbeskrivelser for flere områder, men der er fortsat enkelte områder, der er ved at blive beskrevet (indtægter, rykkerprocedurer m.v.).

4.1.1 Kasse- og regnskabsfunktioner

Den udførte revision har primært omfattet følgende væsentlige processer:

- Likvide aktiver, afstemning
- Øvrige statuskonti, afstemning og opfølgingsprocedurer, herunder ledelsestilsyn.

I forbindelse med revisionen har vi gennemgået kasse- og regnskabsregulativet og påset, om de interne retningslinjer heri er opfyldt.

4.1.2 Indtægter

Vi har gennemgået de etablerede procedurer til sikring af, at der sker korrekt fakturering for 2010. Det er fortsat vores opfattelse, at de etablerede procedurer og identificerede kontroller ikke i tilstrækkeligt omfang er gennemført konsekvent og dokumenteret.

Vi skal på baggrund af vores gennemgang fastholde vores supplerende oplysning om, at vi anbefaler, at der sker forbedring af dokumentationen for kontroller, som sikrer fuldstændige og nøjagtige registreringer af godkendt datagrundlag vedrørende fakturering af indtægter. Vi skal endvidere anbefale, at der udarbejdes en oversigt over indtægterne, hvor det fremgår, hvem der er ansvarlig for sikring af fakturering, samt hvilke perioder der er faktureret.

Midtrafiks administration er enig i anbefalingen. Arbejdet med at beskrive og dokumentere de udførte kontroller vil blive prioriteret i 2011.

4.1.3 Afregninger med vognmænd

En betydelig del af Midtrafiks aktivitet består af kontraktindgåelse med vognmænd og løbende afregning heraf, herunder modregning af billetindtægter.

Vi har gennemgået de etablerede procedurer til sikring af korrekt registrering af vognmands-afregning vedrørende kørsel i 2010. Det er fortsat vores opfattelse, at området overordnet set er velfungerende. Grundlaget for opfølgning på indberetning fra vognmændene kunne med fordel forbedres. Der er således ikke faste procedurer for, hvilken dokumentation der skal foreligge for de indtægter, vognmændene modtager i busserne. Vi anbefaler, at der i forbindelse med genforhandling af kontrakter med vognmænd indarbejdes krav til dokumentationen for de indtægter, vognmændene oplyser, at de har haft i en given periode.

5 Revision af internt årsregnskab for Busselskabet Aarhus Sporveje

Som led i revisionen af Midtrafiks årsregnskab for 2010 har vi foretaget revision af det interne årsregnskab for 2010 for Busselskabet Aarhus Sporveje.

Revisionen har bl.a. omfattet følgende områder:

- Procesbeskrivelser og funktionsadskillelse
- Indtægtsområdet
- Løn- og personaleområdet
- Anlægsaktiver
- Finansiell status
- Betalingsområdet
- Fordeling af omkostninger og indtægter vedrørende 3. udbud og restproduktion
- It-forhold

Til brug for direktionen har vi udarbejdet særskilt notat vedrørende revision af det interne årsregnskab for Busselskabet Aarhus Sporveje.

Som anført i vores beretning nr. 7 af 21. maj 2010 har bl.a. Busselskabet Aarhus Sporvejes økonomichef og controller superbrugerrettigheder i Navision. Dette er ud fra en kontrolmæssig synsvinkel ikke hensigtsmæssigt. Forholdet er fortsat gældende, men vi er bekendt med, at Busselskabet er i gang med at vurdere mulighed for at indarbejde mere restriktive adgangsrigheder. Vores supplerende oplysning er således fortsat gældende. Vi vil følge op på forholdet i forbindelse med vores næste revisionsbesøg.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye supplerende oplysninger.

6 Forvaltningsrevision m.v.

Forvaltningsrevision gennemføres som en integreret del af revisionsprocessen.

6.1 Forvaltningsrevision

Det overordnede mål med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der udvises den fornødne økonomiske rationalitet, det vil sige, at der ved forvaltningen er taget skyldigt økonomisk hensyn i bred forstand.

Som en integreret del af den finansielle revision har vi løbende vurderet, om udførelsen af bestyrelsens beslutninger og den øvrige forvaltning af Midtrafiks anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde.

En væsentlig forudsætning for varetage af en økonomisk forsvarlig forvaltning er, at der efter virksomhedens forhold er implementeret hensigtsmæssige administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

Vores løbende forvaltningsrevision har blandt andet omfattet vurdering af:

- Forretningsgange og interne kontroller vedrørende udgifter til rejser og repræsentation
- Lønninger og vederlag udbetales i overensstemmelse med reglerne herfor
- Anvendelse af indkøbsaftaler og indhentning af tilbud ved større indkøb
- Overordnet gennemgang af Midtrafiks moms- og afgiftsforhold for 2010.

Som anført i afsnit 1.2 er vi ikke bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2010 på de områder vi har undersøgt ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

7 Øvrige forhold

7.1 Direktionens regnskaberklæring

Som ansvarlig for aflæggelse af årsregnskabet for Midtrafik har vi i forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhentet en skriftlig erklæring fra direktionen i Midtrafik om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet. Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret herom.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen i Midtrafik har vi ikke konstateret forhold, der ikke er indarbejdet i årsregnskabet.

7.3 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I henhold til danske revisionsstandarder har vi pligt til at overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge, hvorledes der øves tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har i 2010 med direktionen drøftet risikoovervågning og overordnede kontroller og risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Direktionen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i selskabet.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

7.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt direktionen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsregnskabet. Direktionen har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af budget- og regnskabssystem for kommuner og bogføringsloven eller anden lovgivning, der er relevant for selskabets drift.

7.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har Midtrafik gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen. Direktionen i Midtrafik har oplyst, at der efter deres opfattelse ikke er indtruffet væsentlige begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi har til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, gennemgået referater fra bestyrelsesmøderne i perioden frem til 8. april 2011.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet for 2010, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

7.6 Forsikringer

Vi har påset, at der foreligger en forsikringsoversigt med alle Midtrafiks forsikringer. Direktionen har på vores forespørgsel bekræftet, at de tegnede forsikringer er dækkende. Vi skal anbefale, at der udarbejdes en forsikringspolitik, herunder risikovurdering, som godkendes af bestyrelsen.

7.7 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 17. juni 2011

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Jakob Westerdahl
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 8 omfattende side 107-122 er fremlagt på mødet den 17. juni 2011.

I bestyrelsen:

Arne Lægaard
formand

Mads Nikolajsen

Bjarne Schmidt Nielsen

Anders Bøge

Finn Stengel Petersen

Frank Borch-Olsen

Hans Bang-Hansen

Rabih Azad-Ahmad

Torben Nørregaard